

УДК 343.98

DOI: 10.26565/2075-1834-2019-28-19

УГОЛОВНО-ПРАВОВЫЕ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ МЕРЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КРИМИНАЛЬНЫМ БАНКРОТСТВАМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Третьяков Г. М.,

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры уголовного права,
уголовного процесса и криминалистики
учреждения образования
Гродненский государственный университет
имени Янки Купалы,
г. Гродно, 230023, ул. Ожешко, 22, Республика Беларусь,
e-mail: tretiakov@grsu.by
orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0213-2632>

АННОТАЦИЯ: в статье анализируются уголовно-правовые и криминалистические меры противодействия преступлениям против экономической состоятельности и процедуры банкротства в Республике Беларусь (ст.ст. 238–241 Уголовного кодекса Республики Беларусь). В статье отмечается, что институт экономической несостоятельности (банкротства) является сложным для применения, подвергается постоянному законодательному уточнению и требует отдельной уголовно-правовой защиты. Особенностью криминальных банкротств является использование института экономической несостоятельности в преступных целях для незаконного получения прибыли либо сокрытия иных преступных посягательств в экономической сфере.

Использование в ст. 238-241 УК Республики Беларусь таких понятий, как «экономическая несостоятельность», «банкротство», «устойчивая неплатежеспособность», «неплатежеспособность, приобретающая устойчивый характер» и их применение при расследовании ставит ряд вопросов, как теоретического, так и практического характера связанных с применением с нормативных правовых актов, определяющих порядок и условия применения данного института. Данные нормативные правовые акты анализируются с позиции выявления информации, имеющей уголовно-правовое и криминалистическое значение

Отмечается, что в процессе определения признаков совершения преступлений, в сфере экономической несостоятельности (банкротства), отдельные признаки часто не указывают на совершение преступления, а свидетельствуют об отдельных правонарушениях, либо являются легальными хозяйственными операциями, юридическими действиями и фактами.

В статье приводится перечень обстоятельств, подлежащих установлению и доказыванию. В зависимости от специфики совершенного конкретного преступления и расследования конкретного дела отдельные обстоятельства могут быть изучены более подробно, а перечень вопросов дополнен.

Рассмотрены особенности следственных действий, направленных на обнаружение, изъятие и исследование документов, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности, такие как обыск, выемка, следственный осмотр документов и иных следственных действий при расследовании криминальных банкротств.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: банкротство, экономическая несостоятельность, криминальное банкротство, экономические преступления, тактика следственных действий.

КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВІ І КРИМІНАЛІСТИЧНІ ЗАХОДИ ПРОТИДІЇ КРИМІНАЛЬНОГО БАНКРУТСТВА В РЕСПУБЛІЦІ БІЛОРУСЬ

Третьяков Г. М.,

кандидат юридичних наук, доцент,
доцент кафедри кримінального права,
кримінального процесу і криміналістики
установи освіти

Гродненський державний університет
імені Янки Купали,

м. Гродно, 230023, вул. Ожешко, 22, Республіка Білорусь,

e-mail: tretiakov@grsu.by

orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0213-2632>

Анотація: у статті аналізуються кримінально-правові і криміналістичні заходи протидії злочинам проти економічної спроможності та процедури банкрутства в Республіці Білорусь. (ст.ст. 238-241 Кримінального кодексу Республіки Білорусь). У статті наголошується, що інститут економічної неспроможності (банкрутства) є складним для застосування, піддається постійному законодавчого уточнення і вимагає окремої кримінально-правового захисту. Особливістю кримінальних банкрутств є використання інституту економічної неспроможності в злочинних цілях для незаконного отримання прибутку або приховування інших злочинних посягань в економічній сфері.

Використання в ст. 238-241 КК Республіки Білорусь таких понять, як «економічна неспроможність», «банкрутство», «стійка неплатоспроможність», «неплатоспроможність, що набуває стійкий характер» і їх застосування при розслідуванні ставить ряд питань, як теоретичного, так і практичного характеру, пов'язаних із застосуванням з нормативних правових актів, що визначають порядок і умови застосування даного інституту. Дані нормативні правові акти аналізуються з позиції виявлення інформації, що має кримінально-правове та криміналістичне значення

Відзначається, що в процесі визначення ознак вчинення злочинів, в сфері економічної неспроможності (банкрутства), окремі ознаки часто не вказують на вчинення злочину, а свідчать про окремі правопорушення, або є легальними господарськими операціями, юридичними діями і фактами.

У статті наводиться перелік обставин, що підлягають встановленню і доведенню. Залежно від специфіки вчиненого конкретного злочину і розслідування конкретного справи окремі обставини можуть бути вивчені більш детально, а перелік запитань доповнений.

Розглянуто особливості слідчих дій, спрямованих на виявлення, вилучення і дослідження документів, пов'язаних із здійсненням господарської діяльності, такі як обшук, виїмка, слідчий огляд документів та інших слідчих дій при розслідуванні кримінальних банкрутств.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: банкрутство, економічна неспроможність, кримінальне банкрутство, економічні злочини, тактика слідчих дій.

CRIMINAL-LEGAL AND CRIMINALISTIC MEASURES FOR COUNTERACTING CRIMINAL BANKRUPTCY IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Tretiakov Hryhorii,

Candidate of Law, Associate Professor,

Associate Professor of the Department of Criminal Law,

criminal process and forensics

educational institutions

Grodno State University

named after Yanka Kupala,

Grodno, 230023, st. Ozheshko, 22, Republic of Belarus,

e-mail: tretiakov@grsu.by

orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0213-2632>

ANNOTATION: the criminal law and criminalistic measures to counter crimes against economic solvency and bankruptcy procedures in the Republic of Belarus. (Articles 238 - 241 of the Criminal Code of the Republic of Belarus) are analyzed. It is noted that the institution of economic insolvency (bankruptcy) is difficult to apply, is subject to constant legislative clarification and requires a separate legal protection. The peculiarity of criminal bankruptcies is the use of the institution of economic insolvency for criminal purposes for illegal profit-making or concealment of other criminal actions in the economic sphere.

Use in Art. 238-241 of the Criminal Code of the Republic of Belarus of such concepts as "economic insolvency", "bankruptcy", "sustainable insolvency", "insolvency becoming sustainable" and their application in the investigation raises a number of questions, both theoretical and practical, related to the application of normative legal acts that determine the procedure and conditions for the application of this institution. These regulatory legal acts are analyzed from the point of view of identifying of criminal law and criminalistic significance information.

It is noted that in the process of determining of committing crimes in the field of economic insolvency (bankruptcy), individual signs often do not indicate the commission of a crime, but indicate another offenses, or are legal business operations, legal actions and facts.

The article provides a list of circumstances to be established and proved. Depending on the specifics of the committed crime and investigation of a specific case, individual circumstances can be studied in detail, and the list of them can be supplemented.

Features of investigative actions aimed at detecting, seizing and investigating documents, such as search, seizure, investigative examination of documents and other investigative actions in the investigation of criminal bankruptcies, are considered.

KEY WORDS: bankruptcy, economic insolvency, criminal bankruptcy, economic crimes, tactics of investigative actions.

В литературе при определении места института экономической несостоятельности (банкротства) в современной рыночной экономике отмечается, что данный институт является ее непременным атрибутом. Поэтому развитие рыночных отношений повлекло за собой возникновение таких сопутствующих им элементов, как «несостоятельность» и «банкротство». Однако отмечается, что «получив юридическое оформление и, приобретя, тем самым, статус социально-правового явления, банкротство и несостоятельность не стали обособленной частью экономического механизма, на которую не распространяют свое действие общие экономические закономерности. К существующему социально-экономическому аспекту рассматриваемого явления добавилось новое свойство, обусловленное его правовым регулированием, в частности, признание некоторых действий в сфере экономической несостоятельности преступными» [1, с. 84–85].

Институт экономической несостоятельности (банкротства) находится в числе институтов рыночной экономики, требующих отдельной уголовно-правовой защиты. Особенностью криминальных банкротств является использование института экономической несостоятельности, призванного защищать интересы субъектов рыночных отношений, в преступных целях для незаконного получения прибыли либо сокрытия иных преступных посягательств, совершаемых в экономической сфере. Как отмечают исследователи и практические работники, институт экономической несостоятельности (банкротства) является одним из наиболее сложных для применения экономических институтов ввиду больших объемов информации, многоэпизодности составляющих процессов, и требует постоянного изучения, совершенствования и развития.

Уголовный кодекс Республики Беларусь предусматривает ответственность за следующие виды преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства (криминальное банкротство):

Статья 238. Ложная экономическая несостоятельность (банкротство)

Подача индивидуальным предпринимателем или должностным лицом юридического лица в суд, рассматривающий экономические дела, заявления должника о своей экономической несостоятельности (банкротстве), иных документов, содержащих заведомо недостоверные сведения о неплатежеспособности должника, имеющей или приобретающей устойчивый характер, в целях признания этого должника экономически несостоятельным (банкротом)

Статья 239. Сокрытие экономической несостоятельности (банкротства)

Сокрытие неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, имеющей или приобретающей устойчивый характер, совершенное этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица путем представления сведений, не соответствующих действительности, подделки документов, искажения бухгалтерской отчетности или иным способом, повлекшее причинение ущерба кредиторам (кредиторам) в крупном размере.

Статья 240. Преднамеренная экономическая несостоятельность (банкротство)

Умышленное создание или увеличение неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, совершенные этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица в личных интересах или в интересах иных лиц и повлекшие причинение ущерба в крупном размере.

Статья 241. Препятствование возмещению убытков кредиторам (кредиторам)

Сокрытие, отчуждение, повреждение или уничтожение имущества индивидуального предпринимателя или юридического лица, неплатежеспособность которых имеет или приобретает устойчивый характер, с целью сорвать или уменьшить возмещение убытков кредиторам (кредиторам), совершенные этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица, повлекшие причинение ущерба кредиторам (кредиторам) в крупном размере [2].

Использование в ст. 238–241 УК Республики Беларусь таких понятий, как «экономическая несостоятельность», «банкротство», «устойчивая неплатежеспособность», «неплатежеспособность, приобретающая устойчивый характер» и их применение при расследовании неизбежно ставит ряд вопросов, как теоретического, так и практического характера. Квалификация рассматриваемых

преступлений, определение в каждом конкретном случае круга обстоятельств, подлежащих доказыванию, в значительной мере зависят от особенностей применения комплекса нормативных правовых актов, регулирующих порядок возбуждения и проведения процедуры экономической несостоятельности (банкротства).

Процесс расследования преступлений, совершаемых в сфере действия института экономической несостоятельности (банкротства), неразрывно связан с нормативными правовыми актами, определяющими порядок и условия применения данного института. Это обстоятельство вызывает необходимость их анализа с позиции выявления и систематизации информации, имеющей криминалистическое значение при расследовании данных преступлений. Бланкетный характер диспозиции исследуемого состава преступления предполагает использование при расследовании криминальных банкротств данных различных отраслей права. Неоднократно отмечалось, что «выявлять и расследовать экономические преступления можно и нужно на ранних стадиях их совершения, путем анализа нормативной базы и связанных с ней следов преступной деятельности» [3, с. 12].

Если проанализировать систему нормативных правовых актов с позиции выявления информации, имеющей уголовно-правовое и криминалистическое значение, можно прийти к выводу, что криминальное банкротство обладает совокупностью конструктивных признаков:

- установление наличия неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер;
- установление наличия признаков криминального банкротства.

Основным нормативным правовым актом, регулирующим процедуру применения института экономической несостоятельности (банкротства) в Республике Беларусь, является Закон «Об экономической несостоятельности (банкротстве)». Закон раскрывает такие понятия, как "банкротство", "экономическая несостоятельность", "неплатежеспособность" и другие понятия, являющиеся ключевыми для квалификации преступных действий и организации расследования, а также определяет виды субъектов хозяйствования, на которых распространяется действие законодательства об экономической несостоятельности (банкротстве), что также имеет существенное значение для привлечения к уголовной ответственности [4].

В целях обеспечения единого методического подхода к оценке платежеспособности субъектов хозяйствования, своевременного выявления нестабильности их финансового состояния постановлением Совета Министров Республики Беларусь 12 декабря 2011 г. № 1672 "Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования" определены критерии неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер. Данным нормативным правовым актом установлены показатели для оценки платежеспособности субъектов хозяйственной деятельности и их нормативные значения, дифференцированные по отдельным видам экономической деятельности [5].

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь утверждена Инструкция "О порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования" от 27 декабря 2011 г. № 140/206. Данная инструкция определяет порядок расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования и применяется в отношении государственных и негосударственных юридических лиц (кроме бюджетных, страховых организаций, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, ассоциаций и союзов, казенных предприятий), их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс.

Выводы, полученные по результатам расчета коэффициентов платежеспособности субъектов хозяйствования, используются при подготовке предварительных заключений по запросам экономических судов и информации о финансовом состоянии субъектов хозяйствования заинтересованным органам и организациям по их запросам.

По результатам анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования проводится подготовка экспертных заключений о финансовом состоянии и платежеспособности субъектов хозяйствования [6].

Публичный характер процедуры экономической несостоятельности кроме функции по разрешению сложившегося финансового состояния должника, несет функцию защиты участников хозяйственной деятельности, обеспечивая доступ к необходимой информации всех участников процедуры, заинтересованных лиц, государственных органов, в том числе и правоохранительных.

Кроме того, в соответствии с законодательством, в ситуации устойчивой (приобретающей устойчивый характер) неплатежеспособности на должника возлагается обязанность к определенному поведению.

В частности, нарушение предусмотренной Законом "Об экономической несостоятельности (банкротстве)" обязанности должника подать заявление в экономический суд можно рассматривать в

качестве одного из признаков умышленных действий по сокрытию устойчивой либо приобретающей устойчивый характер неплатежеспособности.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» для определения наличия признаков правонарушений утверждена «Инструкция о порядке определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитору, а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам».

Инструкция устанавливает порядок определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитору, а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам. Инструкция обязательна к применению управляющими, а также экспертами при определении наличия (отсутствия) признаков банкротства.

В данной инструкции определен перечень документов, которые могут выступать в качестве источников информации для определения наличия (отсутствия) признаков криминального банкротства. Данный перечень документов имеет большое значение, поскольку может быть использован не только для выявления признаков правонарушений, но и при организации расследования, планировании производства следственных действий, проведении экспертных исследований. Поскольку данные документы, соответственно, несут информацию о финансовом состоянии, именно они будут являться основным непосредственным объектом противоправных действий.

Перечисленные в диспозиции ст. 238-241 УК Республики Беларусь способы совершения рассматриваемых преступных посягательств позволяют утверждать, что одним из основных средств совершения данного преступления будет выступать подложный документ как носитель, содержащий не соответствующую действительности информацию о финансовом состоянии субъекта хозяйствования, об обстоятельствах, имеющих значение для определения признаков устойчивой, либо приобретающей устойчивый характер неплатежеспособности.

Анализ криминалистически значимой информации, содержащейся в объектах-носителях следов преступления, предполагает глубокое исследование их признаков, назначения, внесенных изменений и состояния. Носитель следов исследуемой преступной деятельности может иметь различное отношение к произошедшему событию:

- использоваться в качестве средства совершения преступления и сохранять на себе его следы;
- нести информацию, соответствующий анализ которой может привести к установлению признаков совершения преступления.

Следует отметить, что с момента становления в Республике Беларусь законодательства, регулирующего вопросы экономической несостоятельности (банкротства) оно развивалось достаточно динамично, постоянно совершенствуясь. В целом, можно сказать, что значительным препятствием для квалификации исследуемой категории преступлений на начальном этапе являлось наличие правовых нестыковок, не имеющих принципиального значения для экономического судопроизводства, но в то же время не позволяющих однозначно квалифицировать действия должника с точки зрения уголовного закона, и, таким образом, способствовавших возможности ухода от ответственности.

Как показывает практика, во многих случаях действия субъектов криминальных банкротств составляют единую профессиональную систему – криминальную технологию. Данные криминальные технологии представляют собой совокупность профессиональных знаний, методов и средств, основанных на современных научных достижениях, объединенных для подготовки, совершения и сокрытия преступлений. Способы совершения преступлений в сфере экономической несостоятельности (банкротства) зачастую представляют собой системы спланированных, целенаправленных преступных действий, уже проверенных на практике и преследующих достижение конкретного необходимого преступного результата. Соответственно они могут различаться по целям субъектов преступления, а также по времени и продолжительности совершения.

При расследовании любого общественно-опасного деяния, в том числе криминальных банкротств, существует необходимость наличия четкого перечня обстоятельств, подлежащих доказыванию. Кроме того, научное исследование данных обстоятельств необходимо для глубокого теоретического осмысления предмета доказывания.

При расследовании уголовных дел, связанных с криминальной экономической несостоятельностью (банкротством), подлежат доказыванию следующие обстоятельства:

1. Обстоятельства, характеризующие должника как субъекта хозяйственной деятельности;
2. Обстоятельства, характеризующие хозяйственную деятельность должника;
3. Обстоятельства, характеризующие возникновение информации об устойчивой неплатежеспособности либо неплатежеспособности, приобретающей устойчивый характер:

4. Наличие признаков общественно-опасного деяния:
5. Вина виновного в совершении преступления:
6. Обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности обвиняемого:
7. Обстоятельства, характеризующие размер ущерба причиненного преступлением:

Приведенный перечень обстоятельств, подлежащих доказыванию, носит базовый характер. В зависимости от специфики совершенного конкретного преступления и расследования конкретного дела отдельные обстоятельства могут быть изучены более подробно, а перечень вопросов дополнен

Следует отметить, что в процессе определения признаков совершения преступлений, в сфере экономической несостоятельности (банкротства), отдельные признаки в большинстве случаев не указывают на совершение преступления, а свидетельствуют об отдельных правонарушениях, либо являются легальными хозяйственными операциями, юридическими действиями и фактами. Лишь после комплекса соответствующих проверочных действий, выяснения условий возникновения и существования совокупности тех или иных фактов, событий, определенных признаков, станет возможным установить факт совершения преступления.

Практика правоохранительной деятельности свидетельствует о том, что отсутствие или недостаточность практических рекомендаций по тактике проведения отдельных следственных действий имеет отрицательные последствия для формирования доказательственной базы и в результате для всего процесса расследования преступления.

Основной технологией проведения отдельных следственных действий является криминалистическая характеристика преступления и система обстоятельств, подлежащих доказыванию, с учетом особенностей правового регулирования института экономической несостоятельности (банкротства). При проведении следственных действий необходимо учитывать особенности элементов криминалистической характеристики и взаимосвязи между способом и обстановкой совершения преступления, механизмом слеодообразования, особенностями личности субъектов исследуемого вида преступной деятельности [7, с. 383].

Наибольшее значение в ходе расследования криминальных банкротств имеют следственные действия, направленные на обнаружение, изъятие и исследование документов, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности, такие как обыск, выемка, следственный осмотр документов. Именно в результате проведения данных следственных действий выявляется основной массив документальной доказательственной информации, имеющей ключевое значение при расследовании экономических преступлений.

Несмотря на то, что данные следственные действия проводятся при расследовании практически каждого преступления в сфере экономики, в том числе преступлений в сфере экономической несостоятельности (банкротства), достаточно часто при их проведении имеет место ряд следующих проблем и недостатков криминалистического характера:

- отсутствие или недостаточное (локальное) внедрение современных научно обоснованных методических рекомендаций в деятельность правоохранительных органов по проведению отдельных следственных действий, с учетом специфики отдельных видов преступлений;
- поверхностность (формальный характер) проведения следственных действий без учета специфики расследуемого преступления;
- несвоевременность проведения отдельных следственных действий, последствием чего является утрата необходимой информации, имеющей доказательственное значение, уничтожение большей части потенциальных доказательств заинтересованными лицами;
- недостаточность собственных специальных знаний субъектов расследования и недостаточное использование знаний специалистов при определении перечня и объема изымаемых и исследуемых документов с учетом имеющейся информации;
- отсутствие эффективных технологий преодоления противодействия расследованию.

Одной из основных проблем своевременного выявления и правильной квалификации преступлений в сфере экономической несостоятельности (банкротства), в том числе и исследуемого преступления, является то, что преступные действия и их последствия маскируются под легальные хозяйственные операции. Путем использования различных форм подлога составляется в отдельных случаях целостная система фальсифицированной информации, которая не позволяет контролирующим и правоохранительным органам, кредиторам, управляющим и иным заинтересованным лицам правильно и своевременной определить финансовое состояние субъекта хозяйственной деятельности, динамику и причины изменения платежеспособности. Однако действия преступников, направленные, как правило, на информационную составляющую о действительном финансовом положении субъекта хозяйствования, неизбежно фиксируются на различных носителях информации, прежде всего в системах документов бухгалтерского учета и отчетности.

Важным условием эффективного проведения следственных действий является участие специалиста-бухгалтера или иного специалиста в области финансово-хозяйственной деятельности в зависимости от

специфики документов. Это поможет следователю в установлении значения документов, сущности содержащейся в них информации, выявления признаков несоответствий и др. Кроме того, большое значение приобретает наличие собственных знаний следователя о специфике бухгалтерской документации, документации, используемой в ходе процедуры экономической несостоятельности (банкротства).

Допрос является одним из наиболее распространенных следственных действий при расследовании любого преступления, в том числе экономического характера. От полноты и качества его проведения также во многом зависит весь ход расследования преступления, поскольку именно в ходе допроса может быть выявлен большой объем как непосредственно доказательственной информации, так и иной информации, способствующей расследованию преступления.

Основы тактики проведения допроса как в целом, так и по отдельным категориям преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности, достаточно широко освещены в научной криминалистической литературе. Вместе с тем, существует ряд особенностей проведения допроса при расследовании криминальных банкротств, требующих специального рассмотрения. Повышенная сложность и малоизученность исследуемого преступного деяния определяет необходимость разработки специального криминалистического обеспечения производства допроса при расследовании данной категории дел.

Конкретный круг лиц, подлежащих допросу при расследовании, определяется следователем с учетом обстоятельств дела, способа и обстановки совершения преступления. При допросе подозреваемых (обвиняемых) и свидетелей необходимо использовать имеющиеся в материалах уголовного дела бухгалтерские и иные документы, в ходе исследования которых были выявлены признаки криминального банкротства. Это позволит получить более конкретную информацию от допрашиваемого лица.

Перед допросом необходима тщательная подготовка путем уяснения обстоятельств дела и механизма совершения преступления. Необходимо глубокое изучение материалов дела, имеющихся документов и вещественных доказательств, нормативных актов, регулирующих деятельность должника, процедуру экономической несостоятельности и особенности ее применения относительно конкретного субъекта хозяйствования. Определяются обстоятельства дела, по которым необходимо получить показания, вопросы, которые следует задать. При подготовке к проведению допроса по данной категории дел необходимо учитывать, что лица, совершающие исследуемые преступления, могут иметь высокий уровень образования, обладать достаточно глубокими знаниями в области экономики и права. В связи со спецификой и сложностью вопросов, входящих в предмет допроса, большое значение имеет получение предварительной консультации специалистов в области организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, сотрудников контролирующих органов, временных (антикризисных) управляющих. Представляется обоснованным в необходимых случаях участие специалиста в производстве данного следственного действия для получения оперативных консультаций относительно значения тех или иных установленных обстоятельств, снижения интеллектуального противодействия со стороны допрашиваемого лица в ходе производства допроса. Всю полученную информацию необходимо использовать для реализации тактического приема, направленного на получение правдивых показаний, для создания у допрашиваемого представления о том, что следователю известно большинство обстоятельств расследуемого дела, имеются средства преодоления возможного противодействия.

Рассматриваемая категория преступлений отличается особенностями, которые, как представляется, в значительной мере влияют на тактику проведения допросов подозреваемых (обвиняемых). Прежде всего, речь идет об умысле, который может формироваться в течение продолжительного периода и трансформироваться в зависимости от меняющихся обстоятельств совершения преступления. Кроме того, подобные преступления носят интеллектуальный характер и требуют подготовки, мотивации соучастников на совершение преступления, коррупционных связей. Успех допроса во многом предопределяется тщательностью подготовки, которая в первую очередь базируется на изучении всех ранее собранных материалов дела.

В процессе расследования экономического преступления следователь, лица, осуществляющие оперативно-розыскные действия, часто сталкиваются с необходимостью проверить большое количество финансово-хозяйственных операций, отраженных в документах бухгалтерского учета, отчетности и иных документах (материалах налоговых проверок, аудиторских заключениях и др.). При установлении обстоятельств совершения криминального банкротства возникает необходимость проведения экономического анализа [8, с. 94–95], что вызывает объективную необходимость широкого использования специальных экономических знаний.

В ходе осуществления расследования следователь имеет возможность применять специальные экономические знания в следующих процессуальных и непроцессуальных формах:

- собственные экономические и бухгалтерские знания;
- консультации у специалистов;

- требование производства проверок (ревизий) (ст. 103 УПК Республики Беларусь);
 - проведение экспертизы (ст. 226 УПК Республики Беларусь);
 - участие специалиста в производстве следственных действий (ст. 200 УПК Республики Беларусь)
- [9].

Выбор следователем конкретной из перечисленных форм зависит от складывающейся следственной ситуации, специфики и сложности исследуемых обстоятельств, имеющихся доказательств и источников доказательственной информации, наличия и качества собственных экономических знаний.

Для эффективного расследования преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства следователю необходимо обладать знанием бухгалтерского учета, экономического анализа, гражданского и гражданско-процессуального законодательства. Необходимо предварительное изучение системы нормативных актов, регулирующих процедуру экономической несостоятельности (банкротства), отношений в финансово-кредитной сфере, специфики документооборота.

При расследовании значимая для расследования информация может быть получена в результате проведения криминалистических экспертиз (почерковедческой, технико-криминалистической экспертизы документов), судебно-бухгалтерской, судебно-экономической экспертиз, компьютерных экспертиз. Их значение и необходимость проведения, прежде всего, связаны с исследованием поддельных документов, используемых в преступной деятельности, с изучением финансово-хозяйственной деятельности должника, с определением возможностей и способов фальсификации и искажения бухгалтерской информации, с установлением лиц, составлявших и подписывавших бухгалтерские документы.

Использование отдельных форм специальных знаний при расследовании криминального банкротства зависит от конкретных обстоятельств расследуемого дела, складывающейся следственной ситуации, фактов, подлежащих установлению при помощи специальных знаний. Представляется, что с учетом большой сложности рассматриваемых преступлений, наибольшую эффективность даст комплексное многовариантное использование всех возможных форм использования специальных знаний для эффективного, полного, своевременного установления всех необходимых обстоятельств.

Преступления против экономической состоятельности и процедуры банкротства можно отнести к одним из относительно малоизученных видов преступных посягательств. В то же время, развитие экономических отношений, процессы глобализации современной экономики, появление все новых более совершенных преступных средств, методов, схем вызывают необходимость постоянного совершенствования правовых и криминалистических средств. Адекватным противодействием данным преступлениям является разработка и применение в практической деятельности правоохранительных органов криминалистических технологий расследования, включаю в себя: криминалистический анализ нормативных правовых актов, регулирующих применение института экономической несостоятельности (банкротства) в Республике Беларусь, формирование криминалистической характеристики преступления, определение системы обстоятельств, подлежащих доказыванию, разработку рекомендаций по организации расследования в условиях первоначальной следственной ситуации, технологий проведения основных следственных действий и использования различных форм специальных знаний. Данный комплекс объединяется единой криминалистической задачей построения эффективного криминалистического обеспечения расследования преступлений против экономической состоятельности и процедуры банкротства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бондарь, Е.А. Уголовная ответственность за нарушение законодательства об экономической несостоятельности (банкротстве) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Е.А. Бондарь. – Н. Новгород, 2002. – 245 л.
2. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г. : принят Палатой представителей 2 июня 1999 года : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 года : текст Кодекса по состоянию на 9 января 2019 г. // Информационно-поисковая система «ЭТАЛОН-ONLINE» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
3. Лубин, А.Ф. Криминалистическая характеристика преступной деятельности в сфере экономики: понятие, формирование, использование : учебное пособие / А.Ф. Лубин. – Н. Новгород: Нижегород. ВШ МВД России, 1991. – 285 с.
4. Об экономической несостоятельности (банкротстве) : Закон Респ. Беларусь от 13 июля 2012 года № 415-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь 24.10.2016 г. // Информационно-поисковая система «ЭТАЛОН-ONLINE» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
5. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 года; в ред. от 22 янв. 2019 г. // Информационно-поисковая система «ЭТАЛОН-ONLINE» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
6. Об утверждении Инструкции "О порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования": Постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 года; в ред. от

26.10.2017 г. // Информационно-поисковая система «ЭТАЛОН-ONLINE» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

7. Князьков, А.С. Криминалистические цели и задачи следственного действия : постановка проблемы / А.С. Князьков // Актуальные проблемы уголовного процесса и криминалистики России и стран СНГ : материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 80-летию со дня рождения профессора, доктора юридических наук, заслуж. деятеля высшей школы Ю.Д. Лившица, Челябинск, 2–3 апр. 2009 г. / Южно-Уральский гос. ун-т ; ред. кол. В.И. Майоров [и др.]. – Челябинск. – С. 382–385.

8. Лукашов, А.И. О некоторых аспектах уголовной политики в сфере противодействия экономическим преступлениям в Беларуси / А.И. Лукашов // БНПИ. Юридический мир. – 2008. – № 4. – С. 92–96.

9. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 1999 г. : принят Палатой представителей 24 июня 1999 года : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 года : текст Кодекса по состоянию на 9 января 2019 г. // Информационно-поисковая система «ЭТАЛОН-ONLINE» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

REFERENCES

1. Bondar', E.A. Ugolovnaja otvetstvennost' za narushenie zakonodatel'stva ob jekonomicheskoy nesostojatel'nosti (bankrotstve) : dis. ... kand. jurid. nauk : 12.00.08 / E.A. Bondar'. – N. Novgorod, 2002. – 245 l.

2. Ugolovnyj kodeks Respubliki Belarus' ot 9 ijulja 1999 g. : prinjat Palatoj predstavitelej 2 ijunja 1999 goda : odobr. Sovetom Resp. 24 ijunja 1999 goda : tekst Kodeksa po sostojaniju na 9 janvarja 2019 g. // Informacionno-poiskovaja sistema «JeTALON-ONLINE» [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2019.

3. Lubin, A.F. Kriminalisticheskaja harakteristika prestupnoj dejatel'nosti v sfere jekonomiki: ponjatje, formirovanie, ispol'zovanie : uchebnoe posobie / A.F. Lubin. – N. Novgorod: Nizhegor. VSh MVD Rossii, 1991. – 285 s.

4. Ob jekonomicheskoy nesostojatel'nosti (bankrotstve) : Zakon Resp. Belarus' ot 13 ijulja 2012 goda № 415-Z : v red. Zakona Resp. Belarus' 24.10.2016 g. // Informacionno-poiskovaja sistema «JeTALON-ONLINE» [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2019.

5. Ob opredelenii kriteriev ocenki platezhеспособности sub#ektov hozjajstvovanija: Postanovlenie Soveta Ministrov Respubliki Belarus' ot 12 dekabnja 2011 goda; v red. ot 22 janv. 2019 g. // Informacionno-poiskovaja sistema «JeTALON-ONLINE» [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2019.

6. Ob utverzhdenii Instrukcii "O porjadke rascheta koeficientov platezhеспособности i provedenija analiza finansovogo sostojanija i platezhеспособности sub#ektov hozjajstvovanija": Postanovlenie Ministerstva finansov Respubliki Belarus' i Ministerstva jekonomiki Respubliki Belarus' ot 27 dekabnja 2011 goda; v red. ot 26.10.2017 g. // Informacionno-poiskovaja sistema «JeTALON-ONLINE» [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2019.

7. Knjaz'kov, A.S. Kriminalisticheskie celi i zadachi sledstvennogo dejstvija : postanovka problemy / A.S. Knjaz'kov // Aktual'nye problemy ugovolnogo processa i kriminalistiki Rossii i stran SNG : materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf., posvjashh. 80-letiju so dnja rozhdenija professora, doktora juridicheskikh nauk, zasluž. dejatelja vysshej shkoly Ju.D. Livshica, Cheljabinsk, 2–3 apr. 2009 g. / Juzhno-Ural'skij gos. un-t ; red. kol. V.I. Majorov [i dr.]. – Cheljabinsk. – S. 382–385.

8. Lukashov, A.I. O nekotoryh aspektah ugovolnoj politiki v sfere protivodejstvija jekonomicheskim prestuplenijam v Belarusi / A.I. Lukashov // BNPI. Juridicheskij mir. – 2008. – № 4. – S. 92–96.

9. Ugolovno-processual'nyj kodeks Respubliki Belarus' ot 16 ijulja 1999 g. : prinjat Palatoj predstavitelej 24 ijunja 1999 goda : odobr. Sovetom Resp. 30 ijunja 1999 goda : tekst Kodeksa po sostojaniju na 9 janvarja 2019 g. // Informacionno-poiskovaja sistema «JeTALON-ONLINE» [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2019.